



## 2023 税务师考试《涉税服务实务》第七章高频考点汇总

## 第七章 税务咨询服务

| 序号  | 考点                | 考频 |
|-----|-------------------|----|
| 考点一 | 税收策划的基本方法         | ★  |
| 考点二 | 一般税务咨询的服务内容、方式和实施 | ★  |

## 2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：税收策划的基本方法

## 【内容导航】

## 税收策划的基本方法

## 【考频分析】

考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

## 【高频考点】

## 税收策划的基本方法：

1. 不予征税方法：从征税范围做文章。
2. 减免税方法：例如享受公共基础项目投资，技术转让等优惠。
3. 税率或征收率差异方法：例如高新技术企业、小型微利企业的低税率优惠。
4. 分割方法：让计税依据分割，例如三个人共同完成一项劳务一般可以降低个税税负率。
5. 扣除方法：对费用的项目、性质、支付方式及票据使用进行安排（要符合政策规定）。
6. 抵免方法：例如环保、节能节水、安全生产专用设备的投资额，可按 10%的比例抵免企业所得税税额。
7. 延期纳税方法：不减少应纳税额，但可以前期少缴，后期再多缴，如分期收款、赊销等。
8. 退税方法：如出口退税、软件生产企业增值税的即征即退等。

## 2023 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：一般税务咨询的服务内容和方式

## 【内容导航】

1. 一般税务咨询的服务内容
2. 一般税务咨询的服务方式
3. 一般税务咨询的实施

## 【考频分析】



考频：★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题的常设考点。

【高频考点】一般税务咨询的服务内容和方式

1. 一般税务咨询的服务内容

- (1) 税收实体法律方面的咨询（最重要的内容）
- (2) 税收程序法律方面的咨询
- (3) 解决税收分歧方面的咨询
- (4) 涉税会计处理的咨询
- (5) 税务动态方面的咨询

注：税收基础知识、税收协定知识和内容以及外国税制规定，都可能是税务咨询的内容。

2. 税务咨询的形式。

- (1) 书面咨询——最常用的方式；
- (2) 电话咨询；
- (3) 晤谈；
- (4) 网络咨询；一种新兴的税务咨询形式。

3. 一般税务咨询的实施。

- (1) 把握咨询的税务事项是指；
- (2) 收集咨询问题相关的税收政策文件；
- (3) 分析税收政策适用条款——这是税务咨询服务的核心。

①税收政策适用时效；

②不同税种政策规定的差异；

③税收政策制定原则和精神。

- (4) 根据需要作必要的沟通说明。

- (5) 确定合适的答复方式。